Кафедра аудиту та економічного аналізу
Навчально-наукового інституту обліку, аналізу та аудиту Університету державної фіскальної служби України
Рада молодих вчених
Університету державної фіскальної служби України
Громадська організація «Україна інтелектуальна»
Національний університет харчових технологій
Чернігівський національний технологічний університет
Центральноукраїнський національний технічний університет

Матеріали
ІІ Всеукраїнської
науково-практичної
інтернет-конференції

«Державний фінансовий контроль, незалежний аудит та аналіз: проблеми та перспективи розвитку»

28 листопада 2019 р.

Україна, м. Ірпінь

УДК 338.242

Рекомендовано до друку Вченою радою Навчально-наукового інституту обліку, аналізу та аудиту Університету державної фіскальної служби України (протокол №6 від 18.12.2019 р.)

Державний фінансовий контроль, незалежний аудит та аналіз: проблеми та перспективи розвитку: матеріали II Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції, 28 листопада 2018 р., м.Ірпінь. - 267 с.

Матеріали конференції розкривають найбільш актуальні питання наукових досліджень, подані у наступних напрямках: « Проблеми організації та методики державного фінансового контролю», «Розвиток податкового аудиту: проблеми та перспективи», «Державний фінансовий аудит – як основна форма контролю у Держаудитслужбі», «Шляхи реформування внутрішнього та незалежного зовнішнього контролю», «Проблеми організації та перспективи розвитку аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства», «Судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях», «Облік і оподаткування: контрольно-аналітичний аспект».
Видання розраховане на науковців та практиків, аспірантів, здобувачів вищої освіти, суб'єктів підприємницької діяльності.

ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ КОМІТЕТ

Голова організаційного комітету:
Мацелюх Н.П. – д.е.н., професор, директор Навчально-наукового інституту обліку, аналізу та аудиту (УДФСУ).
Заступник голови організаційного комітету:
Лісовий А.В. – д.е.н., професор, завідувач кафедри аудиту та економічного аналізу (УДФСУ);
Маргасова В.Г. – д.е.н., професор, проректор з наукової роботи (ЧНТУ)
Секретар організаційного комітету:
Тараценко В.А. – к.е.н., заступник завідувача кафедри аудиту та економічного аналізу з наукової роботи (УДФСУ).
Члени організаційного комітету:
Шалімова Н.С. – д.е.н., професор, декан (ЦНТУ);
Чернелевський Л.М. – к.е.н., професор, завідувач кафедри обліку і аудиту (НУХТ);
Білобровенко Т.В. – к.е.н., заступник завідувача кафедри аудиту та економічного аналізу з виховної роботи (УДФСУ);
Магопець О.А. – к.е.н., доцент, завідувач кафедри аудиту та оподаткування (ЦНТУ);
Мельник М.М. – к.е.н., доцент, доцент кафедри аудиту та економічного аналізу (УДФСУ);

Мискін Ю.І. – к.е.н., доцент, голова Ради молодих вчених (УДФСУ), голова Ради громадської організації «Україна інтелектуальна»;
Міщенко Т.М. – к.е.н., доцент, доцент кафедри аудиту та економічного аналізу (УДФСУ);
Панасюк О.В. – к.е.н., доцент кафедри аудиту та економічного аналізу (УДФСУ);
Пастернак М.М. – к.е.н., доцент, доцент кафедри аудиту та економічного аналізу (УДФСУ);
Пугаченко О.Б. – к.е.н., доцент, доцент кафедри аудиту та оподаткування (ЦНТУ);
Рябчук О.Г. – к.е.н., доцент, заступник директора Навчально-наукового інституту обліку, аналізу та аудиту з наукової роботи та міжнародних зв'язків (УДФСУ).
Савченко А.М. – к.е.н., заступник завідувача кафедри аудиту та економічного аналізу з організаційної та методичної роботи (УДФСУ);
Салямон-Міхєєва К.Д. – к.е.н., доцент, доцент кафедри аудиту та економічного аналізу (УДФСУ);
Юрченко М.Є. - к.ф.-м.н., професор, завідувач кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту (ЧНТУ)

Автори опублікованих матеріалів несуть повну відповідальність за підбір, точність наведених фактів, статистичних даних, інших відомостей.

© Університет
ДФС України, 2019

ЗМІСТ

СЕКЦІЯ 1. ПРОБЛЕМИ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

Белінська М. С. ЕФЕКТИВНІСТЬ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ ДЛЯ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОЇ СТАБІЛЬНОСТІ ДЕРЖАВИ 10

Бестюк А.М. ОПТИМІЗАЦІЯ СИСТЕМИ ДФК 13

Білобровенко Т.В. МОНІТОРИНГ ЗАКУПІВЕЛЬ ЯК ЕФЕКТИВНА ФОРМА ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ 16

Білобровенко Т. В., Брухаль Т.П., Фелось І.І. ПРОБЛЕМИ ЕФЕКТИВНОГО ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ФІНАНСОВГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ..... 22

Буличов О.С., Охмак О.М. ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ В УКРАЇНІ: ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ РЕФОРМУВАННЯ 26

Гордієнко Т.В. ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ: ЕФЕКТИВНІСТЬ ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ .. 30

Лях І. М. РЕФОРМУВАННЯ БЮДЖЕТНОГО КОНТРОЛЮ НА РІВНІ МІСЦЕВОГО САМОВРЯДУВАННЯ 35

Муніч Н.С. СУТНІСТЬ ТА ПРИНЦИПИ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ У СУСПІЛЬСТВІ 38

Пастух Д.Л. РОЗВИТОК ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ 42

Таргонська Л.В. ВИКОНАННЯ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ - ГОЛОВНИЙ ПРІОРІТЕТ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ 47

Шиш А.В. ОСОБЛИВОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ НА МІСЦЕВОМУ РІВНІ В УКРАЇНІ В КОНТЕКСТІ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ..... 50

СЕКЦІЯ 2. РОЗВИТОК ПОДАТКОВОГО АУДИТУ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ

Анепір В.О., Таращенко В.А. УХИЛЕННЯ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКІВ: ПРИЧИНИ ТА НАСЛІДКИ ДЛЯ ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ ……..… 55
Вигівська В.М. ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ ПРОВЕДЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ …….. 58
Іщук К.Ю., Павлюк К.Ю. ШЛЯХИ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ПОДАТКОВОГО АУДИТУ В УКРАЇНІ…… 61
Ковальчук О.О. ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ ВІДПРАЦЮВАННЯ СХЕМНОГО ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ НА ПРИКЛАДІ ОФІСУ ВЕЛИКИХ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ …….. 65
Мазанович І.С., Таращенко В.А. СХЕМИ УХИЛЕННЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ У СФЕРІ СПОРТУ…….. 69
Туманевич К.В., Науменко О.О. РОЗВИТОК ПОДАТКОВОГО АУДИТУ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ …….. 71
Приндюк О.О., Таращенко В.А. ОСНОВНІ ПРИЧИНИ ТА СХЕМИ УХИЛЕННЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ…….. 75
Савчук В.В. УХИЛЕННЯ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКІВ: ПРИЧИННО-НАСЛІДКОВИЙ АСПЕКТ……..…… 78
Слободянюк К. В., Шостак А.С. СУТНІСТЬ АУДИТУ ОПОДАТКУВАННЯ ТА ПРОБЛЕМИ ЙОГО РОЗВИТКУ В УКРАЇНІ…… 81

СЕКЦІЯ 3. ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ – ЯК ОСНОВНА ФОРМА КОНТРОЛЮ У ДЕРЖАУДИТСЛУЖБІ

Гаркуша Д.О. ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ В УКРАЇНІ: СУЧАСНИЙ СТАН ТА НЕДОЛІКИ……..…… 85
Кричфалушій А.І., Ландик Л.Ю. ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД ЕФЕКТИВНОЇ

ОРГАНІЗАЦІЇ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ…… 89
Савранчук Т. Ю. ПОРІВНЯЛЬНИЙ АНАЛІЗ ОСНОВНИХ ВИДІВ ДЕРЖАВНОГО АУДИТУ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ: АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ФІНАНСОВОГО АУДИТУ…… 93

СЕКЦІЯ 4. ШЛЯХИ РЕФОРМУВАННЯ ВНУТРІШНЬОГО ТА НЕЗАЛЕЖНОГО ЗОВНІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

Гулянич Л.М., Дорошенко Д.К. ПРОБЛЕМИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ…… 97
Приндюк О.О. ОСНОВНІ ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ АУДИТУ В УКРАЇНІ…… 100
Пугаченко О.Б. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ СТРАХОВИХ РЕЗЕРВІВ..... 103
Рябчук О.Г., Хмилівський М.В. НЕОБХІДНІСТЬ СТВОРЕННЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ НА ПІДПРИЄМСТВІ…….... 107
Салямон-Міхеєва К.Д. НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА…… 110
Фоміна Т.В. Міліченко О.С. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ПОРЯДКУ ФОРМУВАННЯ НЕОПЛАЧЕНОГО КАПІТАЛУ…….. 114

СЕКЦІЯ 5. ПРОБЛЕМИ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Бестюк А.М. АНАЛІЗ ТУРИСТИЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ УКРАЇНИ…….. 118
Борисенко А.В. МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО АНАЛІЗУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ…….. 122
Борисенко К.М. ОЦІНКА ТА ШЛЯХИ ПОКРАЩЕННЯ ДІЛОВОЇ

АКТИВНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА..... 127
Буднік І.О. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ЛІКВІДНОСТІ ТА ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ В КОНТЕКСТІ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА 132
Горбань С.Ю. АНАЛІЗ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ЯК ФАКТОРУ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ..... 137
Гордієнко Т.В. АНАЛІЗ СУЧАСНОГО СТАНУ РИНКУ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ..... 141
Кисіль О.І. ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ АКТИВІВ І ПАСИВІВ ПІДПРИЄМСТВА ТА НАПРЯМИ ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ 145
Кібиш О.О. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ БАЛАНС ТА ЙОГО АНАЛІЗ..... 149
Когут С. С., Феєр І. І. МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ ЛІКВІДНОСТІ ТА ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ..... 155
Кундиловський Д.Ю. МЕТОДИКИ ПРОГНОЗУВАННЯ БАНКРУТСТВА ПІДПРИЄМСТВА ТА ПРОБЛЕМИ ЇХ ЗАСТОСУВАННЯ..... 159
Кущ М.О. УПРАВЛІНСЬКИЙ АНАЛІЗ ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ ПРИ ЗДІЙСНЕННІ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ..... 162
Ливацька Я.А. АНАЛІЗ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА: МЕТОДИКА, ПРОБЛЕМИ ТА НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ..... 166
Мазанович І. С. МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО АНАЛІЗУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ..... 170
Панасюк О. В. ОЦІНКА ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА В КОНЦЕПЦІЇ ВАРТОСТІ ПІДПРИЄМСТВА..... 174
Польовик Л.В. АНАЛІЗ В УПРАВЛІННІ ВИРОБНИЧИМИ ЗАПАСАМИ ПІДПРИЄМСТВА..... 177
Скрицька О.Ю. НАПРЯМКИ ТА ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА..... 181
Стативко О.О. АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОБГРУНТУВАННЯ

ФІНАНСОВОЇ СТРАТЕГІЇ ПІДПРИЄМСТВА..... 185
Фішер Н. В. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА: МЕТОДИКА АНАЛІЗУ, ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ТА ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ 189
Хмілівський М.В. АНАЛІЗ НАЯВНОСТІ ТА СТРУКТУРИ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПрАТ "МИРОНІВСЬКИЙ ХЛІБОПРОДУКТ"..... 195
Шевченко Є.Д. УПРАВЛІНСЬКИЙ МЕХАНІЗМ ПІДВИЩЕННЯ ПРИБУТКОВОСТІ ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА..... 199
Яковенко М.Ю. ШЛЯХИ ПІДВИЩЕННЯ ПОКАЗНИКІВ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА 202

СЕКЦІЯ 6. СУДОВА-ЕКОНОМІЧНА ЕКСПЕРТИЗА У ФІНАНСОВИХ РОЗСЛІДУВАННЯХ

Батрак Т. С. СУДОВО-ЕКОНОМІЧНІ ЕКСПЕРТИЗИ ПРИ РОЗСЛІДУВАННІ КОРУПЦІЙНИХ ЗЛОЧИНІВ..... 207
Кисіль О.І., Мазанович І.С. ОКРЕМІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ СУДОВО-ЕКОНОМІЧНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ 214
Лютовська І.В., Феєр І.І. МЕТА СУДОВИХ ЕКСПЕРТИЗ ПРИ РОЗКРИТТІ Й РОЗСЛІДУВАННІ ЗЛОЧИНІВ, ВЧИНЕНИХ В ЕКОНОМІЧНІЙ СФЕРІ УКРАЇНИ..... 217
Міщенко Т.М. МЕТОДИКИ ЕКСПЕРТНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ..... 221

СЕКЦІЯ 7. ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ: КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНИЙ АСПЕКТ

Бурдега К.О., Петровська Д.О. МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІНСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВ..... 225
Волот О.І., Хрей А.П. ЗАПРОВАДЖЕННЯ ЕЛЕКТРОННОЇ ЗВІТНОСТІ: СВІТОВИЙ ДОСВІД..... 229
Волот О.І., Шелест А.С. ДОСВІД ЗАРУБІЖНИХ КРАЇН ЩОДО ОРГАНІЗАЦІЇ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ: УРОКИ ДЛЯ УКРАЇНИ..... 233
Гриців О. І., Турянчик Р. Л. ПОГАШЕННЯ ПОДАТКОВОГО БОРГУ ДЕРЖАВНИХ АБО КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ..... 236
Лазаренко Ю.В. ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ В БАНКІВСЬКИХ УСТАНОВАХ..... 240
Матвіюк А.В., Сіромах М.І. ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ: НЕДОЛІКИ ТА УДОСКОНАЛЕННЯ... 244
Мироненко Т.В., Романченко О.І. СУЧАСНИЙ МЕХАНІЗМ СПРАВЛЯННЯ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШОГО ВИКОРИСТАННЯ..... 248
Рущишин Н. М., Лещух І. М. ОПЕРАЦІЇ БАНКІВ З ПЛАТІЖНИМИ КАРТКАМИ В УКРАЇНІ ТА НАПРЯМИ ЇХ РОЗВИТКУ 252
Рябчук О.Г., Гожуловський С.С. ВПЛИВ ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ НА ЕФЕКТИВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА..... 257
Сидоренко О.О. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ СТРАХОВИКА ВІД ІНВЕСТУВАННЯ КОШТІВ ТЕХНІЧНИХ РЕЗЕРВІВ У ПРИЙНЯТНІ АКТИВИ З УРАХУВАННЯМ ВИМОГ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА 262

Міщенко Т.М.
к.е.н., доцент кафедри аудиту та економічного аналізу
Університет державної фіскальної служби України

МЕТОДИКИ ЕКСПЕРТНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ

Своєчасність та якість проведення судово-економічної експертизи забезпечується правильною організацією експертного дослідження. Це обумовлює не лише успішність роботи експерта-економіста, а й ефективність роботи слідчих органів ДФСУ, від чого, передусім, залежить успішність боротьби зі злочинністю в сфері оподаткування.

Експертне дослідження відповідно до завдань, поставлених перед експертом-економістом, успішно виконуватиметься лише при умові ретельного вибору методики його проведення, яка повинна бути зорієнтована не на дослідження об'єктів експертизи, а на рішення експертного завдання.

Загалом експертна методика - це «система приписів (категоричних чи альтернативних) на вибір і застосування в певній послідовності й у певних існуючих або створюваних умовах методів і засобів вирішення експертного завдання» [1, с. 290]. За змістом вона, являє собою поєднання системи методів і вказівок на їх застосування. Аналіз наукових публікацій свідчить про єдність думок науковців щодо класифікації експертних методик за рівнем експертного завдання на: загальні, типові та конкретні.

Загальна методика, яка використовуються для експертного дослідження завдань, пов’язаних з податковими правопорушеннями характеризується сукупністю засобів проведення експертиз даного класу (економічні експертизи) та містить такі складові: об‘єкти, методичні прийоми експертного дослідження та методичні прийоми його узагальнення, послідовність застосування методів і засобів, умови і процедури їх реалізації тощо.

Типова експертна методика використовується для рішення завдань певного виду. Тому типова методика експертного дослідження у справах пов’язаних з ухиленням від оподаткування обумовлена специфікою предмета й об’єктів даної експертизи, а також вказівкою на методи і засоби, що застосовуються при її проведенні. Для отримання статусу типової методика проходить апробацію в експертних підрозділах і затверджується науково-методичними радами, після чого її положення є обов'язковими для експертів. Така методика спрямована на вирішення типових експертних завдань, пов’язаних з податковими правопорушеннями, містить рекомендації, обов'язкові правила для експерта, схему дослідження тошо. Типова методика застосовується експертом-економістом при дослідженні матеріалів різних кримінальних проваджень, пов’язаних з ухиленням від сплати податків, незалежно від їх характеру, виду економічної діяльності, системи оподаткування, специфіки документообігу конкретного платника податків. Адже, податкові правопорушення обов’язково мають облікове відображення, незалежно від способу вчинення та особи платника податків. Так, неправомірне формування податкового кредиту з ПДВ, як правило, отримує ідентичне відображення в обліку будь-якого платника податків, тому при проведенні судово-економічної експертизи у таких справах зазвичай використовують прийоми типової методики (економічний і функціонально-вартісний аналізи, прийоми документалістики, розрахунково-аналітичні та інші.).

Конкретна методика експертного дослідження представляє собою алгоритм його проведення, який є результатом пристосування, зміни типової експертної методики або творчого підходу експерта до рішення конкретного експертного завдання. При цьому, власні емпіричні прийомами судово-економічної експертизи (розрахунково-аналітичні, прийоми документалістики) конкретизуються стосовно питань, винесених на розгляд експерта-економіста та перебувають у тісному взаємозв‘язку із

загальнонауковими методичними прийоми, зокрема синтезом, індукцією, дедукцією, аналогією.

В експертній практиці формуванню конкретної методики передує отримання відповідей на такі питання: чи існує необхідна типова експертна методика для вирішення даного експертного завдання?; чи відповідає типова експертна методика вимогам чинного податкового та іншого законодавства?; чи надійна наявна типова експертна методика?

На формування конкретних експертних методик дослідження питань, пов'язаних з ухиленням від сплати податків впливають такі фактори:

– поява в судово-експертній практиці нових об'єктів дослідження, пов'язаних з новими податками та платежами, схемами ухилення від оподаткування тощо;

– зміна існуючих об'єктів дослідження та умов їх формування

– впровадження нових методів дослідження;

– недосконалість існуючих методик експертного дослідження в сфері оподаткування.

Як зазначають науковці та експерти-практики, у використанні типових та конкретних експертних методик існують певні проблеми. Зокрема, типова апробована та зареєстрована методика гарантує можливість верифікації результатів, викладених у висновку експерта, але не завжди враховує останні зміни до податкового законодавства, що унеможливлює якісне та повне виконання експертного завдання. Водночас, конкретна експертна методика враховує всю специфіку експертного завдання, проте унеможливлює верифікацію її результатів та спричиняє, так звану, «конкуренцію методик дослідження» різних експертних установ, що якоюсь мірою ставить під сумнів авторитетність висновків судового експерта-економіста [2, с. 88].

Експерти практики вбачають вирішення вказаних проблем шляхом державної реєстрації конкуруючих теоретично обґрунтованих і науково-розроблених методик, а наразі, у висновку експерт-економіст повинен

розкрити сутність створеної та використаної методики, вказати причини її створення саме для даного випадку експертного дослідження.

Таким чином, з використанням типових та конкретних експертних методик експертні дослідження, пов'язані з ухиленням від сплати податків, набувають системності, при цьому створюються умови для впровадження наукових методів дослідження із застосуванням автоматизованих систем обробки інформації на персональних комп'ютерах, впровадження нових досягнень науково-технічного прогресу в експертну практику.

Список використаних джерел:

1. Аверьянова Т.В. Судебная експертиза. Москва, 2007. – 479 с.
2. Пиріг І.В. Поняття та класифікація експертних методик і проблеми їх використання в експертній практиці. Криминалистика и судебная экспертиза. 2013. Вып. 58(1). С. 87-97.